

RESOLUÇÃO/SEAD Nº 138, de 19 de março de 2026.

Publica os Balanços (Anexos 12, 13, 14, 15, 17, 18 e Notas Explicativas) referentes às Contas Anuais de Gestão do exercício de 2025 do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS).

A SECRETÁRIA DE ESTADO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL E DOS DIREITOS HUMANOS, no uso de suas atribuições legais, e considerando o disposto Resolução-TCE-MS nº 88, de 3 de outubro de 2018 e alterações posteriores do Tribunal de Contas do Estado,

RESOLVE:

Art. 1º Ficam publicados, juntamente com esta Resolução, os Anexos 12, 13, 14, 15, 17, 18 e Notas Explicativas, correspondentes às contas anuais de Gestão do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS), relativo ao exercício de 2025.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

Campo Grande/MS, 19 de março de 2026.

Patrícia Elias Cozzolino de Oliveira
Secretária de Estado de Assistência Social e dos Direitos Humanos



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (RECEITAS)
Balanço 2025

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	1.747.200,00	1.797.200,00	4.105.164,07	2.307.964,07
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial	111.300,00	111.300,00	2.433.893,20	2.322.593,20
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	1.635.900,00	1.685.900,00	1.654.295,75	(31.604,25)
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	16.975,12	16.975,12
Receitas de Capital (II)	560.100,00	560.100,00	0,00	(560.100,00)
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	560.100,00	560.100,00	0,00	(560.100,00)
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	2.307.300,00	2.357.300,00	4.105.164,07	1.747.864,07
Operações de Crédito/ Refinanciamento (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	2.307.300,00	2.357.300,00	4.105.164,07	1.747.864,07
Déficit (VI)	46.871.500,00	69.615.908,42	36.632.760,07	(32.983.148,35)
TOTAL (VII) = (V + VI)	49.178.800,00	71.973.208,42	40.737.924,14	(31.235.284,28)
Saldos de Exercícios Anteriores	0,00	21.939.736,58	21.939.736,58	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	21.939.736,58	21.939.736,58	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO PRINCIPAL - ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL (DESPESAS)
Balanço 2025

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)	41.986.200,00	45.716.963,49	40.256.724,14	39.745.117,92	36.814.544,07	5.460.239,35
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	154.203,00	0,00	0,00	0,00	154.203,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	41.986.200,00	45.562.760,49	40.256.724,14	39.745.117,92	36.814.544,07	5.306.036,35
Despesas de Capital (IX)	7.192.600,00	26.256.244,93	481.200,00	0,00	0,00	25.775.044,93
Investimentos	7.192.600,00	26.256.244,93	481.200,00	0,00	0,00	25.775.044,93
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de contingência (X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	49.178.800,00	71.973.208,42	40.737.924,14	39.745.117,92	36.814.544,07	31.235.284,28
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)= (XI+ XII)	49.178.800,00	71.973.208,42	40.737.924,14	39.745.117,92	36.814.544,07	31.235.284,28
Superávit (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	49.178.800,00	71.973.208,42	40.737.924,14	39.745.117,92	36.814.544,07	31.235.284,28
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
Balanço 2025						
	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2024				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
Despesas Correntes	0,00	3.092.670,08	3.080.519,79	3.080.519,79	12.150,29	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	3.092.670,08	3.080.519,79	3.080.519,79	12.150,29	0,00
Despesas de Capital	0,00	34.680,00	2.120,00	2.120,00	32.560,00	0,00
Investimentos	0,00	34.680,00	2.120,00	2.120,00	32.560,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	3.127.350,08	3.082.639,79	3.082.639,79	44.710,29	0,00

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
Balanço 2025					
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em exercícios anteriores	Em 31 de Dez. do Exercício de 2024			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
Despesas Correntes	36.922,00	36.708,75	36.708,75	0,00	36.922,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	36.922,00	36.708,75	36.708,75	0,00	36.922,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	36.922,00	36.708,75	36.708,75	0,00	36.922,00

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRÍCIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - INGRESSOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Receita Orçamentária (I)		4.105.164,07	18.224.616,79
Recursos Não Vinculados		0,00	0,00
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		4.105.164,07	18.224.616,79
Recursos Vinculados à Educação		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		4.105.164,07	18.224.616,79
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		0,00	0,00
Demais Vinculações Legais		0,00	0,00
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)		38.121.757,26	36.089.605,32
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		38.121.757,26	36.089.605,32
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)		0,00	0,00
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras		0,00	0,00
Desbloqueios de Valores em Caixa		0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (IV)		4.037.417,94	3.221.486,02
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		992.806,22	3.127.350,08
Inscrição de Restos a Pagar Processados		2.930.573,85	36.708,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		114.037,87	57.427,19
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		97.530,97	56.062,49
218850108 - ISS		16.506,90	1.364,70
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (V)		25.135.762,89	7.046.962,27
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		25.135.762,89	7.046.962,27
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)		71.400.102,16	64.582.670,40

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - DISPÊNDIOS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Despesa Orçamentária (VII)		40.737.924,14	36.940.657,88
Recursos Não Vinculados		38.342.242,46	36.089.605,32
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		2.395.681,68	851.052,56
Recursos Destinados à Educação		0,00	0,00
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		2.395.681,68	851.052,56
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		0,00	0,00
Demais Vinculações Legais		0,00	0,00
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas (VIII)		195.328,16	0,00
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		195.328,16	0,00
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares		0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (IX)		0,00	0,00
Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras		0,00	0,00
Bloqueios de Valores em Caixa		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (X)		3.225.132,96	2.506.249,63
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		3.082.639,79	581.994,48
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		36.708,75	1.866.827,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		105.784,42	57.427,19
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		97.530,97	56.062,49
218850108 - ISS		8.253,45	1.364,70
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)		27.241.716,90	25.135.762,89
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)		27.241.716,90	25.135.762,89
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS		0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)		71.400.102,16	64.582.670,40

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - QUADRO ANEXO
Balanço 2025

ESPECIFICACAO	Exercicio de 2025			Exercicio de 2024		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
	(a)	(b)	(c) = (a - b)	(d)	(e)	(f) = (d - e)
Recursos Não Vinculados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vinculada	4.105.164,07	0,00	4.105.164,07	18.224.616,79	0,00	18.224.616,79
Recursos Vinculados à Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	4.105.164,07	0,00	4.105.164,07	18.224.616,79	0,00	18.224.616,79
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Legais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.105.164,07	0,00	4.105.164,07	18.224.616,79	0,00	18.224.616,79

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRICIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - ATIVO
Balanço 2025

	Nota	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATIVO		32.834.872,16	29.402.156,54
Ativo Circulante		32.834.872,16	29.402.156,54
Caixa e Equivalentes de Caixa		27.241.716,90	25.135.762,89
Créditos a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		5.593.155,26	4.266.393,65
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
Ativo não Circulante Mantido para Venda		0,00	0,00
Ativo Biológico		0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente		0,00	0,00
Ativo Não Circulante		0,00	0,00
Realizável a Longo Prazo		0,00	0,00
Créditos a Longo Prazo		0,00	0,00
Demais Créditos a Longo Prazo		0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00
Imobilizado		0,00	0,00
Intangível		0,00	0,00
TOTAL DE ATIVO		32.834.872,16	29.402.156,54

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO PRINCIPAL - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Balanço 2025

	Nota	Exercicio 2025	Exercicio 2024
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		32.834.872,16	29.402.156,54
Passivo Circulante		2.975.749,30	73.630,75
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		12.824,85	36.438,75
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo		2.954.671,00	37.192,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo		8.253,45	0,00
Passivo Não Circulante		0,00	0,00
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Transferências Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Patrimônio Líquido		29.859.122,86	29.328.525,79
Patrimônio Social e Capital Social		0,00	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados		29.859.122,86	29.328.525,79
Superávits ou Déficits Acumulados		29.859.122,86	29.328.525,79
Superávits ou Déficits do Exercício		530.597,07	21.324.515,31
Superávits ou Déficits do Exercício Anteriores		29.328.525,79	8.004.010,48
Ajustes de Exercícios Anteriores		0,00	0,00
Superavits ou Deficits Resultantes de Extinção, Fusão e Cisão		0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados		0,00	0,00
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		32.834.872,16	29.402.156,54

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS PERMANENTES
Balanço 2025

	Nota	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATIVO (I)		32.834.872,16	29.402.156,54
Ativo Financeiro		27.241.716,90	25.135.762,89
Ativo Permanente		5.593.155,26	4.266.393,65
PASSIVO (II)		3.968.555,52	3.200.980,83
Passivo Financeiro		3.968.555,52	3.200.980,83
Passivo Permanente		0,00	0,00
Saldo Patrimonial (III) = (I – II)		28.866.316,64	26.201.175,71

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO
Balanço 2025

	Nota	Exercicio 2025	Exercicio 2024
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		43.072.526,66	30.437.104,03
Garantias e Contra garantias recebidas		0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		43.072.526,66	30.437.104,03
Direitos Contratuais		0,00	0,00
Demandas Judiciais		0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos		0,00	0,00
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
Garantias e Contra garantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Obrigações contratuais		0,00	0,00
Demandas Judiciais		0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)
Balanço 2025

	Nota	Exercicio 2025	Exercicio 2024
500 Recursos não Vinculados de Impostos		(211.796,21)	0,00
660 Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS		23.484.933,07	21.739.429,38
761 Recursos vinculados ao Fundo de Combate e Erradicação da Pobreza		24,52	24,52
799 Outras Vinculações Legais		0,00	195.328,16
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS		23.273.161,38	21.934.782,06

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRÍCIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 15 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)		42.226.921,33	54.314.222,11
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Contribuições		0,00	0,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		0,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		2.433.893,20	1.656.932,83
Transferências e Delegações Recebidas		39.776.053,01	52.572.082,14
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		16.975,12	85.207,14
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)		41.696.324,26	32.989.706,80
Pessoal e Encargos		0,00	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		2.679.828,39	1.821.673,55
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas		38.845.729,84	31.166.543,55
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		0,00	0,00
Tributárias		0,00	0,00
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		170.766,03	1.489,70
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		530.597,07	21.324.515,31

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRICIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <https://www.diariooficial.ms.gov.br/>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (POR EXERCÍCIO)
Balanço 2025

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	3.200.980,83	3.923.380,07	3.164.058,83	3.960.302,07
PROCESSADOS	73.630,75	2.930.573,85	36.708,75	2.967.495,85
2023	36.922,00	0,00	0,00	36.922,00
2024	36.708,75	0,00	36.708,75	0,00
2025	0,00	2.930.573,85	0,00	2.930.573,85
NÃO PROCESSADOS	3.127.350,08	992.806,22	3.127.350,08	992.806,22
2024	3.127.350,08	0,00	3.127.350,08	0,00
2025	0,00	992.806,22	0,00	992.806,22
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	114.037,87	105.784,42	8.253,45
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	114.037,87	105.784,42	8.253,45
218820104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	97.530,97	97.530,97	0,00
218850108 - ISS	0,00	16.506,90	8.253,45	8.253,45

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <https://www.diariooficial.ms.gov.br/>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE (POR UNIDADE)
Balanço 2025

TÍTULO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR	3.200.980,83	3.923.380,07	3.164.058,83	3.960.302,07
PROCESSADOS	73.630,75	2.930.573,85	36.708,75	2.967.495,85
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	73.630,75	2.930.573,85	36.708,75	2.967.495,85
NÃO PROCESSADOS	3.127.350,08	992.806,22	3.127.350,08	992.806,22
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.127.350,08	992.806,22	3.127.350,08	992.806,22
DEPÓSITOS / CONSIGNAÇÕES	0,00	114.037,87	105.784,42	8.253,45
VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	114.037,87	105.784,42	8.253,45
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	114.037,87	105.784,42	8.253,45

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <https://www.diariooficial.ms.gov.br/>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE
Balanço 2025

DETALHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

DESCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	LIQUIDADO	A LIQUIDAR
PROCESSADOS	2.967.495,85	0,00
NÃO PROCESSADOS	0,00	992.806,22
TOTAL:	2.967.495,85	992.806,22

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF



A autenticidade deste documento pode ser verificada no endereço <https://www.diariooficial.ms.gov.br/>



Governo do Estado de Mato Grosso do Sul
Secretaria de Estado de Fazenda do MS - SEFAZ
Superintendência de Contabilidade Geral do Estado - SCGE
810902 - FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Valores na escala de R\$ 1,00

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO PRINCIPAL
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		42.340.959,20	54.371.649,30
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	1.656.932,83
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		2.433.893,20	0,00
Outras Receitas Derivadas e Originárias		38.252.770,25	36.232.239,65
Transferências recebidas		1.654.295,75	16.482.476,82
Desembolsos		40.232.885,19	35.832.012,77
Pessoal e demais despesas		3.109.889,59	1.963.958,10
Juros e encargos da dívida		0,00	0,00
Transferências concedidas		36.821.883,02	33.810.627,48
Outros desembolsos operacionais		301.112,58	57.427,19
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		2.108.074,01	18.539.636,53
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		0,00	0,00
Ingressos		0,00	0,00
Alienação de Bens		0,00	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos		0,00	0,00
Desembolsos		2.120,00	450.835,91
Aquisição de ativo não circulante		2.120,00	450.835,91
Concessão de empréstimos e financiamentos		0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos		0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		(2.120,00)	(450.835,91)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		0,00	0,00

	Nota	2025	2024
Ingressos		0,00	0,00
Operações de crédito		0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes		0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos		0,00	0,00
Desembolsos		0,00	0,00
Amortização /Refinanciamento da dívida		0,00	0,00
Outros desembolsos de financiamentos		0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		2.105.954,01	18.088.800,62
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		25.135.762,89	7.046.962,27
Caixa e Equivalente de caixa final		27.241.716,90	25.135.762,89

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
Intergovernamentais		1.654.295,75	16.482.476,82
da União		1.654.295,75	16.482.476,82
de Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais			
Outras transferências recebidas			
Total das Transferências Recebidas		1.654.295,75	16.482.476,82
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais		34.896.652,00	32.405.032,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		34.896.652,00	32.405.032,00
Intragovernamentais			
Outras transferências concedidas		1.925.231,02	1.405.595,48
Total das Transferências Concedidas		36.821.883,02	33.810.627,48

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DESEMBOLSO DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO
Balço 2025

	Nota	2025	2024
Legislativa		0,00	0,00
Judiciária		0,00	0,00
Essencial à Justiça		0,00	0,00
Administração		0,00	0,00
Defesa Nacional		0,00	0,00
Segurança Pública		0,00	0,00
Relações Exteriores		0,00	0,00
Assistência Social		3.109.889,59	1.963.958,10
Previdência Social		0,00	0,00
Saúde		0,00	0,00
Trabalho		0,00	0,00
Educação		0,00	0,00
Cultura		0,00	0,00
Direitos da Cidadania		0,00	0,00
Urbanismo		0,00	0,00
Habitação		0,00	0,00
Saneamento		0,00	0,00
Gestão Ambiental		0,00	0,00
Ciência e Tecnologia		0,00	0,00
Agricultura		0,00	0,00
Organização Agrária		0,00	0,00
Indústria		0,00	0,00
Comércio e Serviços		0,00	0,00
Comunicações		0,00	0,00
Energia		0,00	0,00
Transporte		0,00	0,00
Desporto e Lazer		0,00	0,00
Encargos Especiais		0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		3.109.889,59	1.963.958,10

ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - QUADRO JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA
Balanço 2025

	Nota	2025	2024
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida			

WILLIAN SILVA
Contador - CRC/MS-014883/O

PATRÍCIA ELIAS COZZOLINO DE OLIVEIRA
Secretária de Estado

FONTE: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2025****BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS****1 INTRODUÇÃO**

As Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – (DCASP) e parte integrante das demonstrações financeiras e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações. Seu objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações contábeis a seus diversos usuários, devendo ser claras, sintéticas e objetivas.

As Demonstrações Contábeis evidenciam os resultados das gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do órgão, elaboradas segundo as normas federais e estaduais que regem a matéria, em especial a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, e incorporam as mudanças introduzidas pela Lei Federal nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF) e Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP), complementadas pelas orientações contidas nas portarias federais publicadas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, sendo os dados contábeis oriundos essencialmente do Sistema de Planejamento e Finanças-SPF

2 CONTEXTO OPERACIONAL

O FUNDO ESTADUAL DE ASSISTENCIA SOCIAL- FEAS, pessoa jurídica de direito público interno, vinculado à Secretaria de Estado de Direitos Humanos e Assistência Social, foi criado por meio da lei nº 1.633, de 20 de dezembro de 1995 e possui outras disposições na lei nº 4.902, de 02 de agosto de 2016, com a finalidade de ser um instrumento de gestão orçamentária e financeira do Estado, por meio do qual serão alocadas as receitas e executadas as despesas relativas ao conjunto de ações, serviços, programas, projetos e benefícios de assistência social, sob orientação e controle social do Conselho Estadual de Assistência Social - CEAS/MS.

Seu número de Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ é o número 03.537.942/0001-00, tendo a sua sede administrativa situada em Campo Grande, na Av. Desembargador Nunes da Cunha, s/n, Bloco 03 Parque dos Poderes.

As atividades operacionais da UG 810902 são amparadas pela Lei Estadual nº 6.372, de 16 de dezembro de 2024 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2025) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2025.

As demonstrações financeiras deste Relatório Contábil foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Planejamento e Finanças (SPF) que incluem os dados da execução orçamentária, financeira e patrimonial.

As demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

Todas essas demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2025, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

3 BASE DE PREPARAÇÃO

As demonstrações financeiras constantes neste Relatório Técnico foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº

101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 16).

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações financeiras e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

4 DIVULGAÇÃO DE POLÍTICAS CONTÁBEIS

4.1 Moeda Funcional e de Apresentação - As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Governo do Estado.

4.2 Disponibilidades - As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, uma vez feita a conversão para a moeda de apresentação, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original e atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

4.3 Reconhecimento de Ativos - Os Ativos são classificados em CIRCULANTE e NÃO CIRCULANTE de acordo com a expectativa de realização e são reconhecidos como Ativos os recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços. Os aspectos de reconhecimento e mensuração estão em conformidade com o disposto na NBC TSP Estrutura Conceitual e as demais NBC TSP aprovadas e publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

4.4 Créditos e Dívidas - Os direitos, as obrigações e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original, uma vez feita a conversão para a moeda de apresentação, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

4.5 Restos a Pagar – Os Restos a Pagar são despesas orçamentárias empenhadas pela Administração Pública e não pagas até 31 de dezembro de 2025, destacando as processadas das não processadas:

I- Restos a Pagar Processados são as despesas legalmente empenhadas e efetivamente liquidadas no Sistema de Planejamento e Finanças (SPF), com a entrega do material, a prestação do serviço ou a execução da obra, pendentes de pagamento em 31 de dezembro de 2025;

II- Restos a Pagar Não Processados, são as despesas de caráter essenciais, legalmente empenhadas, mas que não foram liquidadas e nem pagas até 31 de dezembro de 2025, ou seja, cumpriram apenas o 1º estágio da despesa, condicionadas à existência da disponibilidade financeira necessária à sua cobertura.

4.6 Contabilização da retenção para fins orçamentários

Este Fundo adota a política contábil de registro das retenções na conta “crédito empenhado liquidado pago” no momento da retenção. Ou seja, orçamentariamente, a parte da despesa relativa à retenção é considerada paga no momento em que se efetua a retenção, pois se considera que a obrigação com o credor da despesa foi totalmente quitada, restando uma obrigação com um terceiro. O MCASP faculta aos entes a política contábil para o registro orçamentário de suas retenções.

4.7 Distinção entre Circulante e Não Circulante

A política contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização em até 12 meses da data de levantamento destas demonstrações contábeis. Os ingressos extraorçamentários, tais como cauções e outras entradas compensatórias, são consideradas como circulante, independente do prazo de devolução do recurso. Os demais serão classificados como não circulantes.

5. ANEXO 12 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

O Balanço Orçamentário demonstrou as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação.

As despesas foram demonstradas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

5.1 DOTAÇÃO ATUALIZADA

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício financeiro de 2025, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos e, que resultou num montante de **R\$ 71.973.208,42**, conforme abaixo detalhado:

Descrição	R\$
Dotação Inicial	49.178.800,00
(+) Crédito Adicional	22.794.408,42
(=) Dotação Atualizada	71.973.208,42

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

5.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

Descrição	R\$
Inciso I – Superávit Financeiro	21.939.736,58
Inciso II – Excesso de Arrecadação	50.000,00
Inciso III - Suplementação	1.569.292,53
(-) Inciso III - Redução	(764.620,69)
Total de Créditos Adicionais	22.794.408,42

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

5.3 RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O Resultado Orçamentário demonstra o valor atingido pelo órgão na gestão orçamentária dos recursos. O resultado orçamentário é obtido através da diferença entre as Receitas Orçamentárias deduzidas das Despesas Orçamentárias.

Descrição	R\$
Receitas Realizadas	4.105.164,07
(-) Despesas Empenhadas	40.737.924,14
(=) Resultado Orçamentário	-36.632.760,07

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

O resultado orçamentário do período foi deficitário de R\$ 36.632.760,07, sendo obtido por meio da diferença entre a receita líquida arrecadada no período (R\$ 4.105.164,07) e a despesa empenhada (R\$ 40.737.924,14).

O déficit e o desequilíbrio orçamentário decorrem do fato de que o Fundo não atua como agente arrecadador, dependendo de transferências financeiras do Tesouro para viabilizar a execução de parte de suas despesas orçamentárias. Do total das despesas empenhadas, R\$ 38.342.242,46 correspondem à fonte de recurso 15000 (fonte do Tesouro), representando aproximadamente 94% do montante empenhado.

Com relação ao fluxo financeiro demonstrado no Balanço Financeiro, pode-se constatar que o saldo de "Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária" (R\$ 38.121.757,26) é compatível com o saldo da coluna "Despesas Pagas" (R\$ 36.814.544,07) no Balanço Orçamentário.

5.4 PROCEDIMENTOS ADOTADOS EM RELAÇÃO AOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.

O órgão mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente; mantém-se o resto a pagar não processado liquidado a pagar inscrito como restos a pagar não processados.

Os restos a pagar Não Processados Liquidados durante o exercício foram transferidos para Restos a Pagar Processados, conforme dispõe IPC 03-Encerramento de Contas Contábeis no PCASP.

5.5 CONCILIAÇÃO DOS VALORES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO COM OS VALORES DO DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA.

Receitas Realizadas/ Ingressos

Anexo 12-Balanço Orçamentário (BO)		Anexo 18-Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)	
Receitas Realizadas		Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento. Ingressos	
Descrição	R\$	Descrição	R\$
Receita Patrimonial	2.433.893,20	Remuneração de Disponibilidades	2.433.893,20
Transferências Correntes	1.654.295,75	Transferências Recebidas	1.654.295,75
Outras Receitas Correntes	16.975,12	Outras Receitas Correntes	
Transferências de Capital	0,00	Restituições de Convênios	16.975,12
Total	4.105.164,07	Total	4.105.164,07

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Detalhamento – Outras Receitas Correntes - DFC	R\$
Transferências Financeiras Recebidas do Executivo	38.121.757,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	114.037,87
Restituição de Convênios	16.975,12
Total Outras Receitas Correntes	38.252.770,25

Despesas Pagas/Desembolsos

Anexo 12 - Balanço Orçamentário (BO)		Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)	
Despesas Pagas + Restos a Pagar Processados e Não Processados Pagos.		Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais, de Investimento e de Financiamento. Desembolsos	
Descrição	R\$	Descrição	R\$
Outras despesas correntes	36.814.544,07	Pessoal e demais despesas	3.109.889,59
Investimentos	0,00	Transferências concedidas	36.821.883,02
Restos a pagar processados pagos	36.708,75	Aquisição de ativo não circulante	2.120,00
Restos a pagar não processados pagos	3.082.639,79		
Total	39.933.892,61	Total	39.933.892,61

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6. ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO (BF)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias pelo valor empenhado, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte, conforme art. 103 da lei 4.320/64.

INGRESSOS**6.1 RECEITAS VINCULADAS**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem.

Descrição	R\$
Receita Corrente - Transferência de Recurso da União do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	1.654.295,75
Receita de Capital - Transferência de Recurso da União do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários	2.433.893,20
Restituições de Convênios	16.975,12
TOTAL	4.105.164,07

6.2 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

Refletem as movimentações de recursos **Financeiros** entre órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta. São demonstradas as transferências orçamentárias e extraorçamentárias.

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo
Transferências Recebidas para Execução Orçamentária	38.121.757,26		38.121.757,26
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
TOTAL	38.121.757,26		38.121.757,26

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Compreende valores recebidos do Tesouro do Estado para Execução Orçamentária/Financeira.

6.3 RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento. Também está inclusa, a inscrição de restos a pagar, com o objetivo de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, mas que não foi paga no exercício, conforme determina o parágrafo único do art. 103 da Lei nº 4.320/1964.

a) Inscrição em Restos a Pagar Não Processados do Exercício: R\$ 992.806,22

b) Inscrição em Restos a Pagar Processados: R\$ 2.930.573,85

c) Depósitos restituíveis e valores vinculados: R\$ 114.037,87. Refere-se a consignações, retenções e depósitos não judiciais.

d) Outros recebimentos extraorçamentários: R\$ 0,00. Conforme detalhado no quadro abaixo, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o “Saldo do Exercício Anterior” e “Saldo para o Exercício Seguinte”.

DISPÊNDIOS

6.4 DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A despesa orçamentária totalizou R\$ 40.737.924,14, correspondente ao montante empenhado no exercício. Desse total, R\$ 2.395.681,68 referem-se a despesas empenhadas com recursos vinculados à assistência social, provenientes de fonte federal, representando aproximadamente 6% do total das despesas empenhadas.

6.5 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Refletem as movimentações de recursos **Financeiros** entre órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta. São demonstradas as transferências orçamentárias e extraorçamentárias.

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS			
	Financeiras	Não Financeiras	Saldo

Transferências Concedidas para Execução Orçamentária	195.328,16		195.328,16
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	0,00		0,00
TOTAL	195.328,16		195.328,16

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Compreende transferência de saldo referente recursos provenientes da lei nº 2.105/2000 (recursos do FIS) ao Fundo de Provisão decreto 16.654 de 31/07/2025. Foi Nota de Lançamento 2025NL00205 para ajuste com o complemento da Ordem Bancária nº 2025OB00918.

6.6 PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentário (devolução de depósitos, cauções, consignações), bem como os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

a) Pagamento de restos a pagar não processados: R\$ 3.082.639,79

b) Pagamento de restos a pagar processados: R\$ 36.708,75

c) Depósitos restituíveis e valores vinculados: R\$ 105.784,42. Refere-se a consignações, retenções e depósitos não judiciais.

d) Outros pagamentos extraorçamentários: R\$ 0,00. Conforme detalhado no quadro abaixo, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o “Saldo do Exercício Anterior” e “Saldo para o Exercício Seguinte”.

6.7 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Fonte	Pagos	Cancelados
Anexo 17- Demonstrativo da Dívida Flutuante- Movimentação do Período: Baixa	R\$ 3.082.639,79	R\$0,00
Balanço Financeiro (BF) - Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	R\$ 3.082.639,79	

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.7 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Fonte	Pagos	Cancelados
-------	-------	------------

Anexo 17- Demonstrativo da Dívida Flutuante - Movimentação do Período: Baixa	R\$ 36.708,75	0,00
Balanco Financeiro (BF) - Pagamentos de Restos a Pagar Processados	R\$ 36.708,75	

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.8 RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro evidenciado no Balanco Financeiro foi positivo no valor de R\$ 2.105.954,01, e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano (R\$ 27.241.716,90) e no início do ano (R\$ 25.135.762,89).

Descrição	R\$
Saldo para o Exercício Seguinte	27.241.716,90
Saldo do exercício Anterior	25.135.762,89
Resultado Financeiro	2.105.954,01

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

6.9 CONCILIAÇÃO DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO COM O RESULTADO FINANCEIRO

Item	2025
Saldo do Exercício Anterior (BF)	25.135.762,89
(+) Receitas Orçamentárias Arrecadadas (BO)	4.105.164,07
(+) Transferências Financeiras Recebidas (BF)	38.121.757,26
(+) Recebimentos Extraorçamentário (BF)	4.037.417,94
(-) Despesas Orçamentárias Pagas (BO)	(36.814.544,07)
(-) Transferências Financeiras Concedidas (BF)	(195.328,16)
(-) Inscrição de Restos a Pagar Não Processados (BF)	(992.806,22)
(-) Inscrição de Restos a Pagar Processados (BF)	(2.930.573,85)
(-) Pagamentos Extraorçamentários (BF)	(3.225.132,96)
(=) Saldo para o Exercício Seguinte (BF)	27.241.716,90

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7. ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL

(MCASP 11^a Edição) “O Balanço Patrimonial **Anexo 14** é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012.

Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

ATIVO

O Ativo demonstrado no quadro principal do Balanço Patrimonial é estruturado de acordo com os conceitos contábeis de ativos circulante e não circulante, que são assim compreendidos segundo o prazo e o ciclo operacional do Estado de MS e suas contas são classificadas de acordo com o grau de conversibilidade (significativa da transformação de bens e direitos em moeda corrente).

ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante compreende os ativos disponíveis para realização imediata ou que tenham expectativa de realização até doze (12) meses da data das demonstrações contábeis.

7.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Conta Única – Tesouro

Em observância ao princípio da Unidade de Tesouraria, a administração financeira do Estado é realizada mediante a utilização do Sistema Financeiro de Conta Única, com o intuito de otimizar a administração dos recursos financeiros e assim buscar maiores rendimentos para os recursos depositados na conta única.

As disponibilidades financeiras dos órgãos e das entidades da administração pública estadual são aplicadas no mercado financeiro em instituições financeiras que apresentarem maior rentabilidade e segurança, respeitadas as cláusulas vigentes em contratos.

Demais Contas

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais como, por exemplo, os recursos recebidos por meio de convênios.

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos aplicados no mercado financeiro, os recursos recebidos por meio de transferências (convênios) são aplicados de acordo com as legislações específicas das concedentes.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
1. Conta Única	2.975.846,52	3.190.428,81
2. Bancos Conta Movimento - Demais Contas	24.265.870,38	21.945.334,08
2.1 Banco do Brasil	24.265.870,38	21.945.334,08
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.241.716,90	25.135.762,89

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7.2 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Adiantamento de Entidades sem fins lucrativos	5.593.155,26	4.266.393,65
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	5.593.155,26	4.266.393,65

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

São saldos referente a valores repassados por meio de termo de colaboração e termo de cooperação.

O valor transferido é registrado no ativo (direito) para o ente. Isso ocorre porque, até que o recurso seja efetivamente aplicado no objeto da parceria, o ente repassado detém o direito de reaver o valor ou receber o benefício social pactuado. A sua baixa ocorre posteriormente após a aprovação ou homologação da prestação de contas.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo Não Circulante compreende os ativos que têm expectativa de realização acima de doze (12) meses da data das demonstrações contábeis, ou seja, difere do ativo circulante apenas pelo prazo de conversibilidade dos bens e direitos.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PASSIVO CIRCULANTE

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

7.3 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Valores a pagar não financiados, ou seja, em uma única parcela, aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Fornecedores e Contas a Pagar	12.824,85	36.438,75
Fornecedores Nacionais – Não Parcelados - a Pagar	12.824,85	36.438,75

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

7.4 TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO

Compreende os recursos a serem transferidos entre os entes da Federação, às entidades do setor privado ou referentes aos repasses para execução orçamentária.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Transferências Legais a Pagar – Inter OFSS Municípios – Transferência Fundo a Fundo	2.954.671,00	37.192,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	2.954.671,00	37.192,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

O saldo compreende valores liquidados referentes a repasses aos municípios, relativos ao Cofinanciamento FEAS, que permaneceram pendentes de pagamento até 31/12/2025.

7.5 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Compreende os recursos a serem transferidos entre os entes da Federação, às entidades do setor privado ou referentes aos repasses para execução orçamentária.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Valores Restituíveis – Consignações – Imposto sobre Serviço (ISS) retido a recolher	8.253,45	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	8.253,45	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

ISS retido a recolher referente a Nota de Empenho 2025NE00380 de 04/12/2025.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

O Passivo Não Circulante compreende as obrigações cujos prazos estabelecidos ou esperados situem-se após o término do exercício subsequente à data das demonstrações contábeis (longo prazo).

7.6 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Patrimônio líquido compreende a diferença entre o Ativo Circulante e Não Circulante e o Passivo Circulante e Não Circulante.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00

Resultados Acumulados	29.859.122,86	29.328.525,79
Total do Patrimônio Líquido	29.859.122,86	29.328.525,79

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Resultados Acumulados – Compreende o saldo remanescente dos superávits ou déficits acumulados.

RESULTADOS ACUMULADOS		
Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Superávit/Déficits Exercícios Anteriores	29.328.525,79	8.004.010,48
Superávit/Déficits do Exercício	530.597,07	21.324.515,31
Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Resultado Acumulado	29.859.122,86	29.328.525,79

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7.7 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

O art. 37 da Lei nº 4.320/1964 dispõe que as despesas de exercícios encerrados, para as quais o orçamento respectivo consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, que não se tenham processado na época própria, bem como os restos a pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício correspondente, poderão ser pagos à conta de dotação específica consignada no orçamento, discriminada por elementos, obedecida, sempre que possível, a ordem cronológica.

Ajustes de Exercícios Anteriores Decorrentes de:	
Despesas Empenhadas no Elemento "92"	0,00
Retificação de Erros de Exercícios Anteriores	0,00

7.8 QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964.

Foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 "Crédito Empenhado a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados a Liquidar". (Item 4.2.2, Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público do MCASP, 11ª edição).

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Ativo Circulante	32.834.872,16	29.402.156,54
Ativo Não Circulante	0,00	0,00
Ativos Financeiro e Permanente	32.834.872,16	29.402.156,54

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Passivo Circulante	2.975.749,30	73.630,75
Passivo Não Circulante	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar não Processados no Exercício	992.806,22	3.127.350,08
Inscrição de Restos a Pagar não Processados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00
Passivos Financeiro e Permanente	3.968.555,52	3.200.980,83

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Anexo 14 - Balanço Patrimonial – Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes		Anexo 17 – Demonstrativo da Dívida Flutuante	
Descrição	R\$	Descrição	R\$
Passivo Financeiro	3.968.555,52	Restos a Pagar Processados	2.967.495,85
		Restos a Pagar Não Processados	992.806,22
		Depósitos/Consignações	8.253,45
Total	3.968.555,52	Total	3.968.555,52

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

7.9 QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Somente são considerados os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio, desconsiderando-se os atos potenciais já executados conforme estabelecido na IPC 04 - Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial.

Anexo 14- Balanço Patrimonial – Quadro das Contas de Compensação		Balancete de Verificação – Razão Analítico	
Descrição	R\$	Conta Contábil/Descrição	R\$
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	43.072.526,66	(811210101) Execução de Convênios - Convênios a Receber	241.743,84
		(811210102) Execução de Convênios - Convênios a Comprovar	34.300.524,26
		(811230101) Execução de Convênios – InterOFSS – União - Convênios a Receber	1.722.295,77
		(811230102) Execução de Convênios – InterOFSS – União - Convênios a Comprovar	6.596.181,37
		(811230103) Execução de Convênios – InterOFSS – União - Convênios a Aprovar	211.781,42
Total	43.072.526,66	Total	43.072.526,66

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

8. ANEXO 15- DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**8.1 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS**

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	2.433.893,20	1.656.932,83
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.433.893,20	1.656.932,83

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

8.2 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com Transferências Recebidas, sendo: intergovernamentais, intragovernamentais, de instituições multigovernamentais, de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, de convênios e do exterior, tanto financeiras como Não Financeiras.

Descrição	2025	2024
Transferências Intragovernamentais Recebidas	38.127.757,26	36.089.605,32
Repasse Recebido - Executivo - Para Execução Orçamentária	38.121.757,26	36.089.605,32
Repasse Recebido Superávit Financeiro - Executivo - Para Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Intergovernamentais Recebidas	1.654.295,75	16.482.476,82
Transferências de Recurso do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	1.654.295,75	16.482.476,82
Transferências Voluntárias - Inter OFSS - União	0,00	0,00
Transferências Voluntárias - Inter OFSS - União - Demais Transf. Voluntária	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	39.776.053,01	52.572.082,14

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

8.3 VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Descrição	2025	2024
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	0,00	0,00

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

8.4 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

Descrição	2025	2024
Restituições de Convênios – Primárias/ Principal	16.975,12	85.207,14
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	16.975,12	85.207,14

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Compreende valores referente a glosas de termos de colaborações e recebimentos de transferências referente a restituição de convênios.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

8.5 USO DE BENS. SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Descrição	2025	2024
1. Uso de Material de Consumo	0,00	0,00
2. Serviços	2.679.828,39	1.821.673,55
Diárias	209.075,00	185.658,57
Serviços de Terceiros PF - Locações de Bens Imóveis	186.993,05	244.308,13
Serviços de Terceiros PJ - Alimentação	162.711,40	74.765,28
Serviços de Terceiros PJ – Confecção de Materiais de Acondicionamentos e Embalagens	4.200,00	0,00
Manutenção e Conservação	0,00	0,00
Serviço de Acolhimento Institucional – Assistência Social	1.945.002,29	1.185.282,71
Passagens e Despesas com Locomoção	171.846,65	131.658,86
Outros Serviços de Terceiros - PJ	0,00	0,00
Uso de Bens. Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.679.828,39	1.821.673,55

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Serviço de Acolhimento Institucional – Assistência Social: Contratação de pessoa jurídica especializadas em serviços de acolhimento a pessoa com deficiência. Residência Inclusiva Regionalizada de Três Lagoas. Favorecida: Leituga e Ferratone LTDA.

8.6 TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências concedidas, como: intergovernamentais, intragovernamentais, instituições multigovernamentais, instituições privadas com ou sem fins lucrativos, de convênios e ao exterior, tanto financeiras como Não Financeiras.

Descrição	2025	2024
1. Transferências Intragovernamentais	433.129,43	617.970,55
Repasse Concedido – Executivo – Para Execução Orçamentária	195.328,16	0,00
Transferências Concedidas de Bens Móveis – Independentes de Execução Orçamentária	2.120,00	450.835,91
Outras Transferências Não Financeiras Concedidas – Independ. de Execução Orçamentária	235.681,27	167.134,64
2. Transferências Intergovernamentais	37.814.131,00	30.548.573,00
Transferência de Recurso do Estado – Repasse Fundo a Fundo	37.814.131,00	30.548.573,00
3. Transferências a Instituições Privadas	598.469,41	30.548.573,00
Contribuições	598.469,41	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	38.845.729,84	31.166.543,55

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Repasse Concedido – Executivo – Para Execução Orçamentária: Compreende transferência de saldo referente recursos provenientes da lei nº 2.105/2000 (recursos do FIS) ao Fundo de Provisão decreto 16.654 de 31/07/2025. Foi Nota de Lançamento 2025NL00205 para ajuste com o complemento da Ordem Bancária nº 2025OB00918.

Transferência de Recurso do Estado – Repasse Fundo a Fundo: Transferências referente ao COFINANCIAMENTO. Repasse o FEAS para FMAS.

Contribuições: Termo de Colaboração. Chamamento Público com Associação Brasileira Assistencial – ABA. Residência Inclusiva de Dourados.

8.7 OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

Descrição	2025	2024
Premiações Culturais – Premiação em Pecúnia	111.428,58	0,00
Premiações Desportivas – Medalhas e Troféus	824,85	0,00
Despesas com Ressarcimento de Diária	0,00	1.489,70
Restituições Diversas	7.139,91	0,00

Devolução de Saldo de Convênios	51.372,69	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	170.766,03	1.489,70

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

Restituições Diversas: Refere-se à devolução de saldo ao Fundo Municipal de Jardim/MS. Nota de Liquidação 2025LQ0084 de 28/01/2025.

Devolução de Convênios: Refere-se à devolução de saldo ao Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS), relativo ao repasse financeiro emergencial de recursos federais destinados à execução de ações socioassistenciais e à estruturação da rede do SUAS, em decorrência da COVID-19.

8.8 RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Descrição	2025	2024
Variação Patrimonial Aumentativa	42.226.921,33	54.314.222,11
Variação Patrimonial Diminutiva	41.696.324,26	32.989.706,80
Resultado Patrimonial do Período	530.597,07	21.324.515,31

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

O resultado patrimonial do período foi positivo em R\$ 530.597,07.

9. ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Os componentes da dívida flutuante são aqueles contraídos por período limitado de tempo, que não ultrapassam o período de um ano, quer na sua condição de administrador de bens de terceiros confiados a sua guarda, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária.

RESTOS A PAGAR

Lei 4.320/64: "Art. 36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas."

-Inscrição- Compreende o somatório relativo ao valor da inscrição das despesas empenhadas e não pagas;

-Baixa- Compreende o valor de restos a pagar pagos e cancelados no exercício.

-Pagos- Compreende os restos a pagar pagos;

-Cancelados- Compreende o cancelamento de restos a pagar por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

9.1 RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Compreendem as despesas empenhadas, liquidadas e não pagas.

Saldo do Exercício Anterior	73.630,75
(-) Baixa	36.708,75
(+) Inscrição no Exercício	2.930.573,85
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	2.967.495,85

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Restos a Pagar Pagos	36.708,75
Restos a Pagar Cancelados	0,00
Baixa	36.708,75

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

9.2 RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Compreendem as despesas empenhadas que não liquidadas e não pagas.

Saldo do Exercício Anterior	3.127.350,08
(-) Baixa	3.127.350,08
(+) Inscrição no Exercício	992.806,22
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	992.806,22

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

Restos a Pagar Pagos	3.082.639,79
Restos a Pagar Cancelados	44.710,29
Baixa	3.127.350,08

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

9.3 SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE

Descrição	Restos a Pagar Processados	Restos a Pagar Não Processados	Total
Saldo do Exercício Anterior	73.630,75	3.127.350,08	3.200.980,83
Saldo Para o Exercício Seguinte	2.967.495,85	992.806,22	3.960.302,07

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças - SPF

10. ANEXO 18- DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A disponibilidade é composta por caixa e equivalentes de caixa. O saldo de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias. Os equivalentes de caixa são as aplicações financeiras de alta liquidez bem como os valores arrecadados e não recolhidos aos cofres do Tesouro, os quais são contabilizados como arrecadação indireta.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa-DFC registra a origem e a aplicação de todo o numerário que transitou pelo caixa no exercício, bem como sua movimentação e os resultados obtidos, com os objetivos de trazer as seguintes informações:

I - que permitam a avaliação da capacidade de geração de caixa e equivalente de caixa;

II - sobre o modo de obtenção de recursos, se próprios ou de terceiros, e sobre o financiamento das atividades estatais;

III - que propiciem, em última análise, demonstrar o cumprimento dos requisitos exigidos pelo processo de prestação de contas e, se for o caso, pela responsabilização dos agentes públicos (accountability).

A DFC tornou-se exigível, no âmbito privado, a partir da edição da Lei (federal) n. 11.638, de 2017 (que deu nova redação à Lei n. 6.404, de 1976, e "Dispõe sobre as Sociedades por Ações"), mas ela foi então incluída na publicação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público-NBCASP como um dos vetores do processo de convergência com as normas internacionais, em face da atuação do Conselho Federal de Contabilidade-CFC e da Secretaria do Tesouro Nacional-STN

O Fluxo de Caixa compõe as atividades:

I - Operacionais são as geradoras e consumidoras dos recursos próprios e as atividades residuais que não se enquadrem como ações de investimentos e financiamentos;

II - de investimentos são as que referenciam a aquisição e a alienação de ativos de longo prazo e outros que não caracterizem equivalentes de caixa (sendo estes os que podem ser amortizados em curtíssimo prazo);

III - de financiamentos são as que se referem aos capitais de terceiros, impactando o endividamento da entidade (como, por exemplo, os empréstimos bancários), bem como à destinação de tais recursos provindos de capitais de terceiros.

10.1 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

A disponibilidade é composta por caixa e equivalentes de caixa. O saldo de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias, já os equivalentes de caixa são as aplicações financeiras de alta liquidez.

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, conforme faculta o MCASP, como ajuste de metodologia, citados nos itens 3.5 e 6.5 da parte V do MCASP, sendo que as inscrições de Restos a Pagar Processados são registradas pelo valor líquido, ou seja, os valores inscritos já se encontram descontados suas devidas retenções, preservando o equilíbrio entre os demonstrativos bem como o Passivo Financeiro (F) do ente.

TABELA DEMONSTRATIVA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Balanco Patrimonial / Balanco Financeiro	
Conta	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.241.716,90

Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC Anexo -18	
Conta	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa - Final	27.241.716,90

10.2 OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS E OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS

Compõem os valores relativos a Outros Ingressos e Desembolsos Operacionais do Demonstrativo de Fluxo de Caixa os resultantes das transferências financeiras recebidas/concedidas, depósitos restituíveis e valores vinculados, outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários (obtidos no Anexo 13).

	Anexo 13 - Balanço Financeiro	Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa
Transferências Financeiras Recebidas	38.121.757,26	Outras Receitas Derivadas e Originárias – Atividades Operacionais
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	114.037,87	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	
Outras Receitas Correntes – Anexo 12 (balanço Orçamentário)	16.975,12	
Total	38.252.770,25	38.252.770,25
	Anexo 13 - Balanço Financeiro	Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa
Transferências Financeiras Concedidas	195.328,16	Outros Desembolsos Operacionais
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	105.784,42	
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	
Total	301.112,58	301.112,58

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

WILLIAN SILVA

Contador

CRC/MS nº 014883

TABELA DEMONSTRATIVA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Balço Patrimonial / Balço Financeiro	
Conta	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.630.892,25

Demonstração dos Fluxos de Caixa	
Conta	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa - Final	16.630.892,25

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

11.2 OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS E OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS

Compõem os valores relativos a Outros Ingressos e Desembolsos Operacionais do Demonstrativo de Fluxo de Caixa os resultantes das transferências financeiras recebidas/concedidas, depósitos restituíveis e valores vinculados, outros recebimentos e pagamentos extraorçamentários (obtidos no Anexo 13).

	Anexo 13 - Balço Financeiro	Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa
Transferências Financeiras Recebidas	415.148.491,74	Outras Receitas Derivadas e Originárias – Atividades Operacionais
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	37.396.941,71	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	7.568.279,71	
Grupo 1135 - Movimentos Credor	0,00	
Total	460.113.713,16	460.113.713,16
	Anexo 13 - Balço Financeiro	Anexo 18 - Demonstração do Fluxo de Caixa
Transferências Financeiras Concedidas	2.708.925,58	Outros Desembolsos Operacionais
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	35.792.920,35	
Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.566.344,89	
Grupo 1135 - Movimentos Devedor	0,00	
Total	46.068.190,82	46.068.190,82

Fonte: Sistema de Planejamento e Finanças – SPF

WILLIAN SILVA

Contador

CRC/MS nº 014883